



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-12-2018

Αριθμός απόφασης:1902

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 05/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....** ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης ..... και αριθμό δήλωσης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../05-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης ...../13-06-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2017 (υπ'αριθμ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος) προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου προς καταβολή ύψους 662,25€.

Ειδικότερα, στην ανωτέρω αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2017 στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ (εκτός περ.2,3)» του εντύπου Ε1 δηλώθηκε καθαρό ποσό μισθών 8.825,25€ από την εργοδότηρια επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:..... και καθαρό ποσό καταβληθεισών ανείσπρακτων αμοιβών 3.120,01€ από την πρώην εργοδότηρια «.....» με ΑΦΜ:.....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου διότι, εάν το ποσό των 3.120,12€ το είχε εισπράξει κανονικά κατά το έτος 2015, όπως έπρεπε, τότε ο φόρος της θα ήταν μηδενικός ενώ η είσπραξη του εν λόγω ποσού ήταν αποτέλεσμα δικαστικής διαμάχης, κατόπιν της υπ'αριθμ...../2016 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, με την οποία ταιπρωρήθηκε τόσο οικονομικά όσο και ψυχολογικά. Επίσης συμπληρώνει ότι δεν έχει καμία αντίρρηση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015 εάν αυτό είναι απαραίτητο.

**Επειδή**, στο άρθρο 18 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

.....

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.

δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται.

ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.....”

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 “1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη,

υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.”

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 “Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ.](#), η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου .....”

**Επειδή**, στο άρθρο 20 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές.....”

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 “Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.”

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 “ 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.”

**Επειδή**, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στις 13-06-2017 χωρίς να διατυπώσει οποιαδήποτε επιφύλαξη αποδεχόμενη πλήρως το περιεχόμενό της.

Περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου και το σύστημα TAXIS δεν προκύπτει η υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης που να ανακαλεί φορολογητέο εισόδημα από το φορολογικό έτος 2017 προκειμένου να δηλωθεί στο φορολογικό έτος 2015.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017, που εκδόθηκε στις 13-06-2018 κατόπιν υποβολής από μέρους της, της με αριθμ. .... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, με βάση τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.2 του Ν 4174/2013, χωρίς να παραλειφθεί κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προστεθεί κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../05-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ:.....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:**

**Με αριθμό ειδοποίησης 46555...../19-04-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017**

**Ποσό πληρωμής:662,25€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.